

## К ВОПРОСУ О СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ

**Аннотация.** На практике часто смешивают понятие "судебно-бухгалтерская экспертиза" с остальными проверками и ревизиями, что приводит к излишним затруднениям в деле оперативного получения необходимых данных по конкретному уголовному делу. В данной статье попробуем раскрыть понятие судебно-бухгалтерской экспертизы.

**Ключевые слова:** судебно-бухгалтерская экспертиза, бухгалтерский учет, эксперт-бухгалтер.

## ABOUT FORENSIC ACCOUNTING

**Abstract.** In practice people often mix the concept of "forensic accounting" with the other checks and audits, which leads to unnecessary difficulties in promptly obtaining the necessary data for the particular criminal case. This article will try to reveal the concept of judicial - accounting expertise.

**Keywords:** forensic accounting, accounting, expert accountant.

В ходе налоговой проверки инспектор выразил сомнение в подлинности счет-фактуры, по которой к вычету предприятие заявило значительную сумму НДС, и пригрозил проведением судебно-бухгалтерской экспертизы. Какие же последствия может повлечь данное заявление?

Для наиболее полного понимания сущности «судебно – бухгалтерской экспертизы» следует подробно рассмотреть каждый элемент данного термина.

Понятие «экспертиза» происходит от латинского слова «expertus», что означает «сведущий, опытный».

Экспертиза – это исследование и решение опытными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области экономики, искусства, науки или других отраслей знаний. Применение особых и специализированных методик является характерной особенностью такого исследования [1].

Вопросы, решаемые экспертами, разнообразны. Их постановка определяется потребностями практики государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций, должностных лиц и интересами граждан.

Экспертиза может проводиться в различных государственных органах, ведомственных учреждениях и негосударственных организациях в зависимости от предмета и назначения экспертизы.

Судебная экспертиза отличается от несудебной тем, что порядок назначения и производства, а также использование полученных при этом результатов предусмотрены уголовным, арбитражным и гражданским процессами. В законе специально определены основания и условия назначения судебной экспертизы; устанавливается принцип оценки и использования заключения эксперта как доказательства по уголовному (гражданскому) делу; четко определены права, обязанности, ответственность участников уголовного, гражданского, арбитражного процесса при проведении судебных экспертиз.

Характерной чертой данного процесса является достаточно жесткая процессуальная форма.

Таким образом, судебную экспертизу можно определить как одну из разновидностей экспертизы, обладающую особыми признаками, описанными в процессуальном законе [3].

Раскрыть сущность судебно-бухгалтерской экспертизы можно, лишь указав на ее основные признаки, которые отражают природу специальных познаний эксперта и отличают один род (вид) экспертизы от других. Такими признаками являются: предмет, объекты, методики экспертного исследования.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это процессуально-правовая форма применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по уголовным (арбитражным, гражданским) делам. Такое понимание судебно-бухгалтерской экспертизы наиболее точно соответствует нормам процессуального законодательства РФ, закрепившим порядок назначения и производства судебной экспертизы.

Субъектами судебно-экспертной деятельности являются лица и органы, назначающие экспертизу, судебные эксперты и судебно-экспериментальные учреждения. Такая классификация субъектов вызвана системой действий и связанных с ними правоотношений, возникающих в процессе судопроизводства [4].

Правовое положение судебного эксперта предопределено общими принципами судебно-экспертной деятельности в соответствии с концепцией процессуального права в России. Так, судебно-экспертная деятельность основывается на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники. Судебный эксперт несет уголовную ответственность за дачу заведомо ложного заключения.

Лицо становится экспертом после издания постановления органа, в производстве которого находится дело следственного или судебного производства и приобретает установленные законом права, обязанности и ответственность судебного эксперта с момента поручения ему производства экспертизы и передачи поступивших на экспертизу материалов.

Эксперт-бухгалтер обладает необходимыми познаниями в области бухгалтерского учета, проходит специальную подготовку по судебно-бухгалтерской экспертизе и получает квалификацию судебного эксперта-бухгалтера. В качестве эксперта-бухгалтера может выступать аттестованный аудитор.

Главным критерием достоверности и объективности выводов эксперта-бухгалтера является их обоснованность первичной учетной документацией, которая подтверждает факт совершения хозяйственной операции, ставшей объектом расследования и исследования экспертизой.

Эксперт-бухгалтер исследует только те вопросы, для разрешения которых необходимо применение его специальных познаний.

Основной областью применения судебно-бухгалтерской экспертизы является расследование случаев мошенничества, случаев халатности и страховых выплат.

Первым шагом будет подробный обзор страхового полиса для определения «охвата», то есть того, что застраховано. Второй шаг должен собрать доказательства для количественной оценки потерь, т.е. сумму, которая будет востребована. Страховые требования могут включать в себя незаконное присвоение активов, то есть хищение товаров или денег. В таких случаях бухгалтер-эксперт рассмотрит инвентаризационные отчисления или денежные отчеты и информацию о продажах и покупках, чтобы согласовать стоимость товара и зафиксировать кражу.

Необходимость в бухгалтере-эксперте может также возникнуть в случае, если две стороны не могут договориться о сумме, причитающейся одним субъектом другому, тогда бухгалтер обеспечивает экспертную оценку их бизнеса.

Свидетель-эксперт совершенно отличается от любого другого свидетеля в судебном процессе. Большинство свидетелей являются "свидетелями факта", то есть они могут представить только доказательства того, что они видели, делали или слышали. Самое главное, что они не могут высказать свое мнение по любому из вопросов, о которых они дают показания. В отличие от них, эксперт-свидетель специально призван высказать свое мнение по какому-либо вопросу.

Для того чтобы давать показания в качестве свидетеля-эксперта, бухгалтеры должны быть в состоянии продемонстрировать уровень знаний и опыт в конкретной области бухгалтерского учета, тем самым доказав, что их мнение ценно в суде.

Судебные обязательства будут включать в себя подробный обзор всей документации и имеющихся электронных доказательств [3].

Одним из ключей к эффективной экспертизе является урегулирование конфликтов или разногласий с управлением в отношении существенных искажений, внедрении нового финансового учета и отчетности или соответствующего раскрытия информации. Комитеты по аудиту играют важную роль в оказании помощи в разрешении подобных конфликтов.

Часто клиенты не хотят привлекать виновников к ответственности из-за боязни навредить их репутации. Эксперт-бухгалтер может представить клиенту анализ всех фактов, но не должен принимать решение преследовать виновных в судебном порядке (как угрозу управления для объективности). Эксперт-бухгалтер обязан соблюдать конфиденциальность, если это не в интересах общества, для чего они не должны раскрывать мошенничества любой третьей стороны, без разрешения клиента.

### **Литература:**

1. Россинская Е.Р. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. 383 с.
2. Нелезина Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». М.: ЮНИТИДАНА: Закон и право, 2012. 167 с.
3. Котенева Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы: Монография. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 212 с.
4. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. 592с.